



Ministero
dell'Economia e delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPettorato Generale di Finanza
SERVIZI ISPETTIVI DI FINANZA PUBBLICA
SETTORE V

05 AGO. 2016

Prot. n. 66160
Seguito a nota n. 19602 del 09/03/2016
Allegati: elenco osservazioni e CD contenente
relazione

Al Sindaco del Comune di Senigallia
Piazza Roma, 8
60019 SENIGALLIA (AN)

Alla Procura Regionale della Corte dei conti
presso la Sezione Giurisdizionale per la
Regione Marche
Via Matteotti, 2
60121 ANCONA

Alla Sezione Regionale di Controllo
della Corte dei conti
per la Regione Marche
Via Matteotti, 2
60121 ANCONA

Al Ministero dell'Interno
Dipartimento Affari Interni e Territoriali
Direzione Centrale per la Finanza Locale
Piazza del Viminale, 1
00184 ROMA

All'Ufficio Territoriale del Governo
di Ancona
Piazza del Plebiscito, 13
60121 ANCONA

e p.c. Al Collegio dei Revisori
del Comune di Senigallia
Piazza Roma, 8
60019 SENIGALLIA (AN)

COMUNE DI SENIGALLIA
Ente: C.1600 AID: 00000001
Prot: (A) 2016/0057634 del 19/08/16
Class: IV-6



17 9 AGO 2016
29/8/16 SG
RAG
PERS

Oggetto: Verifica amministrativo-contabile Comune di Senigallia (AN)
(S.I. 2570/V da citare sempre nella risposta).

Si trasmette, allegato alla presente, un "cd" contenente la relazione sulla verifica amministrativo-contabile ed i relativi allegati, effettuata da un Dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

Gli accertamenti svolti hanno posto in evidenza irregolarità e carenze sintetizzate nell'unito elenco, in ordine alle quali si invita l'Ente verificato ad assumere ogni iniziativa idonea alla loro eliminazione e all'accertamento delle eventuali connesse responsabilità.

La relazione informativa sui provvedimenti adottati dovrà essere inviata, con nota a firma del rappresentante dell'Ente, a questo Dipartimento, rispettando l'ordine ed il contenuto dei singoli rilievi.

I risultati dei provvedimenti ed interventi dovranno essere comunicati anche alla competente Procura Regionale della Corte dei Conti alla quale, in conformità al disposto di cui all'art. 6 della Legge 16 agosto 1962, n. 1291, è trasmessa, con la presente, copia dei suddetti elaborati.

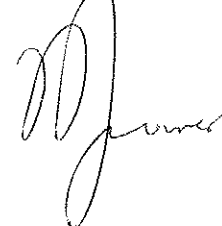
L'elenco dei rilievi, per opportuna conoscenza, è trasmesso anche al Collegio dei Revisori dei conti del Comune in indirizzo, ai fini dell'esercizio delle funzioni di controllo di cui all'art. 239, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.EE.LL.).

Si rimane in attesa di conoscere l'esito delle iniziative intraprese dall'Amministrazione comunale per sanare le situazioni di rilievo emerse dall'ispezione.

Le risposte potranno essere trasmesse al seguente indirizzo PEC:

rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it.

Il Ragioniere Generale dello Stato



Elenco delle irregolarità e disfunzioni di maggior rilievo emerse dalla verifica amministrativo contabile eseguita dal 6 aprile al 3 maggio 2016 presso Comune di Senigallia (S.I.2570/V)

N.	Descrizione sintetica del rilievo	Riferimento normativo
1	Irregolarità nelle modalità di attivazione della procedura di anticipazione di tesoreria e delle somme a destinazione vincolata (Pagg. 9-10)	Art.195 TUEL
2	Criticità nel raggiungimento degli equilibri di bilancio conseguiti mediante utilizzo sistematico delle entrate straordinarie per finanziare spese ricorrenti di parte corrente e in assenza di adeguati strumenti per neutralizzare l'effetto della mancata riscossione di residui attivi, in violazione anche del principio di prudenza. (Pagg. 10-17)	Art.162, 198 e 193 TUEL
3	Adozione di una condotta elusiva degli obblighi del patto di stabilità nel 2010 e 2011, mediante iscrizione di entrate correnti successivamente dichiarate insussistenti. (Pagg. 20-22)	Circ. MEF 5/12 e 5/13
4	Mancata verifica dell'indispensabilità degli organismi partecipati al fine del perseguimento dei fini istituzionali dell'ente nel definire il piano di razionalizzazione. (Pag. 24)	Art. 1 c. 611 L. 190/14
5	Mancanza dell'asseverazione degli organi di revisione sulla nota informativa relativa alla riconciliazione delle partite di debito/credito reciproche con le società partecipate. (Pagg. 24-25)	Art. 6 c.4 d.l. 95/12
6	Mancato esercizio dei poteri di indirizzo sugli organismi controllati, in particolare al fine del contenimento della spesa del personale e per l'acquisto di beni e servizi. (Pag. 25)	Art.18. d.l. 112/08
7	Illegittimo incremento del compenso dell'organo di amministrazione della Immobiliare BIC s.r.l. (Pag. 26)	Art.4 c.4 d.l. 95/12
8	Mancata ridefinizione triennale della dotazione organica. (Pag. 29)	Art.6 c.3 d.lgs. 165/01
9	Intervento della contrattazione decentrata in materie non riservate alla stessa. (Pagg. 30-31)	art.4 c.1 lett.g) CCNL Area II del 23/12/99

N.	Descrizione sintetica del rilievo	Riferimento normativo
10	Errata modalità di finanziamento della retribuzione di posizione del coordinatore ATS n. 8, peraltro fissata in assenza di pesatura, con conseguenti riflessi sulla corretta determinazione dei fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente 2011-2015, determinando eccedenze per complessivi € 168.369,58. (Pagg. 32-35)	Artt.26 c.3 e 27 CCNL Area II del 23/12/99 Art.9 c.2-bis d.l. 78/10
11	Criticità e carenze sull'affidamento di incarichi dirigenziali a termine con particolare riferimento a: a) mancato rispetto del limite percentuale previsto; b) in assenza di pubblicazione del previsto avviso sul sito istituzionale; c) irregolare proroga per incarico indisponibile a marzo 2016. (Pagg. 35-38)	Art. 19 d.lgs. 165/01 Art.110 TUEL Art.1 c.219 legge 208/15
12	Mancanza di preventiva graduazione degli incarichi dirigenziali al fine di determinare la retribuzione delle posizioni dirigenziali. (Pagg. 38-40)	Art.27 CCNL 23/12/99
13	Carenze nel processo di valutazione ai fini della retribuzione di risultato stante la tardiva definizione degli obiettivi ed il disallineamento rispetto al ciclo di gestione della performance. (Pagg. 40-41)	Art.29 CCNL 23/12/99 art. 10 e 14 d.lgs.150/09
14	Inserimento di risorse variabili nei fondi per il trattamento accessorio del personale del comparto 2010/2015 in assenza dei presupposti di legge. (Pagg. 41-50)	Art.15 cc.2, 4 e 5 CCNL 1/04/99 Art. 9 c. 2-bis d.l. 78/10
15	Erogazione della produttività in presenza di tardiva costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale e in difetto di approvazione e validazione nei termini della relazione sulla performance. (Pagg. 51-52)	Art.17 c.2 CCNL 1/04/99 Art.14 c.6 d.lgs.150/09
16	Erogazione dell'incentivo alla progettazione interna per lavori di manutenzione. (Pagg. 54-56)	Art.92 d.lgs.163/06
17	Erogazione della retribuzione di risultato al segretario generale in assenza di un corretto processo valutativo. (Pagg.56-61)	Art. 42 CCNL 16/05/01
18	Reiterato ricorso a proroghe di precedenti affidamenti diretti nel settore dei servizi sociali, per di più in relazione ad appalti che, per il loro valore, avrebbero dovuto essere affidati con procedure che garantissero i principi di trasparenza, pubblicità e concorrenza. (Pagg.62-67)	Art.57 c.7 d.lgs.163/06 Art.23 l.62/05